

35. Об усилении работы по обеспечению сохранности кооперативной собственности и искоренению растрат и хищений в потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 11 апреля 1968 г., № 12/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1972.— 423 с.
36. Инструкция о порядке проведения ревизий в организациях (предприятиях) потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 28 июня 1968 г., № 23/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1972.— 423 с.
37. О дополнительных мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 27 августа 1969 г., № 139/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1972.— 423 с.
38. Постановление VIII съезда уполномоченных потребительской кооперации по отчетному докладу правления Центросоюза, 10-13 августа 1970 г./ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1972.— 423 с.
39. О мерах по дальнейшему улучшению организации учета и отчетности в организациях и предприятиях потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 31 августа 1971 г., № 133/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1972.— 423 с.
40. Постановление X съезда уполномоченных потребительской кооперации СССР, 12-15 ноября 1979 г./ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1984.— 240 с.
41. Постановление второго собрания Совета Центросоюза десятого созыва, 10 апреля 1980 г./ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1984.— 240 с.
42. О мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления: Постановление Совета Министров СССР, 2 апреля 1981 г., № 325.
43. О дополнительных мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 7 мая 1981 г., № 11/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1984.— 240 с.
44. Об итогах Всесоюзного совещания-семинара работников контрольно-ревизионного аппарата потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 29 июня 1982 г., № 14/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1984.— 240 с.
45. Постановление пятого собрания Совета Центросоюза десятого созыва, 8 февраля 1983 г./ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1984.— 240 с.
46. Инструкция о порядке проведения комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности в организациях (предприятиях) потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 30 марта 1983 г., № 158/ Справочник ревизора потребительской кооперации.— М.: Экономика, 1984.— 240 с.
47. О мерах по повышению роли бухгалтерской и контрольно-ревизионной служб Центросоюза, потребсоюзов, кооперативных предприятий и организаций в проведении профилактической работы по обеспечению сохранности социалистической собственности: Постановление правления Центросоюза, 26 декабря 1985 г., № 28.
48. О мерах по усилению борьбы с нетрудовыми доходами и хищениями социалистической собственности в организациях и на предприятиях потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 12 июня 1986 г., № 20.
49. О недостатках в работе ревизионных комиссий и мерах по повышению их роли в обеспечении сохранности социалистической собственности: Постановление правления Центросоюза, 27 ноября 1986 г., № 33.
50. О состоянии и мерах по усилению борьбы со злоупотреблениями и спекуляцией в системе потребительской кооперации: Постановление правления Центросоюза, 1 ноября 1989 г., № 210.

## МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ И ТОВАРООБОРАЧИВАЕМОСТИ НА ТОРГОВОМ ПРЕДПРИЯТИИ

*Г. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

*(продолжение, начало в № 1-2 за 2003 год)*

Текущие товарные запасы обычно планируют отдельно от сезонных и целевых. Норматив текущих запасов товаров каждое торговое предприятие планирует поквартально в сумме и в днях оборота. При этом норматив текущих товарных запасов в днях на квартал одновременно является и нормативом товарооборачиваемости.

В деятельности торговых предприятий текущие товарные запасы рассматривают, с одной стороны, как источник товарного обеспечения выполнения плана и динамики развития розничного товарооборота, а с другой — как составную часть финансового плана и основу расчета потребности в источниках собственных и заемных средств. В этой связи нормативы текущих товарных запасов, а равно и фактическое их наличие должны оцениваться при анализе товарного покрытия товарооборота по розничным ценам (в общественном питании — по продажной стоимости), а при планировании финансов и изучении финансового положения предприятия — по себестоимости (по покупной стоимости). Нормативы текущих товарных запасов в розничных ценах должны планироваться в разрезе товарных групп, товаров и по торговому предприятию в целом, а по себестоимости — только в целом по предприятию. В норматив текущих товарных запасов в розничной и

оптовой торговле включают товары, находящиеся в розничной торговой сети, на складах, в пути, а также товары отгруженные, расчетные документы на которые не сданы в банк для оплаты в пределах установленных сроков. Таким же образом должны определяться и изучаться фактические запасы товаров текущего хранения, что сделать довольно сложно. В форме № 3-торг «Отчет по розничной торговле» текущие товарные запасы учитываются вместе с остатками товаров сезонного хранения и досрочного завоза. Не отражают в указанной форме отчетности товары в пути, а также товары отгруженные, расчетные документы на которые не сданы в банк на инкассо в пределах установленных сроков. Все это следует учитывать при расчете фактических текущих товарных запасов. Розничную стоимость товаров в пути (без стоимости тары) можно определить по данным товарных документов и текущего бухгалтерского учета.

Так как нормативы товарных запасов устанавливаются поквартально, то и их изучение проводится, прежде всего, по каждому кварталу в отдельности. Анализ текущих товарных запасов начинают с сопоставления фактических их размеров с установленными нормативами. Изучение товарных запасов проводят не только в сумме, но и в днях оборота. Для определения товарных запасов в днях необходимо их сумму разделить на объем розничного товарооборота за изучаемый период и умножить на количество дней этого периода. При анализе принято считать в месяце 30 дней, квартале — 90, в году — 360 дней. При изучении фактических товарных запасов по данным за квартал их обычно определяют в днях исходя из товарооборота данного квартала. При их анализе по данным за месяц фактические товарные запасы в днях на конец месяца определяют к товарообороту истекшего месяца.

Фактические товарные запасы в первом квартале отчетного года по ОАО «Торговый дом» составили: на 1.01 — 19,7 млрд. руб.;

на 1.02 — 21,3 млрд. руб.; на 1.03 — 21,9 млрд. руб. и на 1.04 — 22,7 млрд. руб. Фактический розничный товарооборот за первый квартал равен 30,7 млрд. руб. (см. табл. 1.2). Товарные запасы в первом квартале по торговому предприятию составили (в днях):

- на 1.01  $19,7 : (30,7 : 90) = 57,8$ ;
- на 1.02  $21,3 : (30,7 : 90) = 62,4$ ;
- на 1.03  $21,9 : (30,7 : 90) = 64,2$ ;
- на 1.04  $22,7 : (30,7 : 90) = 66,5$ .

Оценку состояния товарных запасов следует давать прежде всего в днях, т.е. увязывать их размер со степенью выполнения плана и динамикой розничного товарооборота. Норматив товарных запасов (в днях) на первый квартал по торговому предприятию установлен в размере 62,1 дня. Таким образом, товарные запасы в первом квартале завышены: на 1.02 — на 0,3 дня (62,4 - 62,1); на 1.03 — на 2,1 дня (64,2 - 62,1); на 1.04 — на 4,4 дня (66,5 - 62,1) и только на 1.01 они занижены на 4,3 дня (57,8 - 62,1).

В процессе анализа устанавливают, как товарные запасы обеспечивают развитие товарооборота и бесперебойное снабжение населения необходимыми товарами; изучают причины выявленных отклонений фактических запасов товаров от установленных нормативов. Такими причинами могут быть: невыполнение или перевыполнение плана товарооборота; невыполнение или перевыполнение плана поступления товаров; завоз товаров, не пользующихся спросом, или в размерах, превышающих спрос; неравномерное поступление товаров; неправильное распределение товарных ресурсов между отдельными торговыми предприятиями и их подразделениями; отсутствие достаточной информации у населения об имеющихся в торговой сети товарах, способах их потребления; недостатки в организации торговли и другой маркетинговой деятельности. Товарные запасы в сумме обычно снижаются, если поступление товаров отстает от темпов увеличения товарооборота, и повышаются при опережающих темпах роста поступления товаров.

При проведении анализа товарных запасов составляют таблицу 15.

Товарные запасы текущего назначения в изучаемом периоде в небольших размерах отклонялись от установленных нормативов. Однако, на конец анализируемого периода они оказались заниженными (в сумме и в днях оборота), что отрицательно скажется на развитии торговли в будущем году.

Товарные запасы на конец квартала одновременно являются и остатками товаров на начало следующего квартала. В связи с этим их следует также сопоставлять с нормативом в днях на следующий квартал. Предварительно необходимо фактические товарные запасы на конец квартала определить в днях исходя из плана товарооборота на следующий квартал. Фактические запасы товаров по фирме «Торговый дом» на конец первого квартала (на 1 апреля) составили 22,7 млрд. руб. На второй квартал план товарооборота установлен в размере 30,6 млрд. руб. Фактические товарные запасы в днях на конец первого квартала, исчисленные к плановому товарообороту второго квартала, составили 66,8 дня  $[22,7 : (30,6 : 90)]$ . Норматив товарных запасов на второй квартал установлен в размере 67,1 дня. Следовательно, торговое предприятие

Таблица 15

**Проверка соблюдения нормативов товарных запасов в действующей оценке  
по ОАО «Торговый дом» за отчетный год**

| Квар-<br>тал<br>отчет-<br>ного<br>года | Едини-<br>ца<br>измере-<br>ния | Норматив<br>товарных<br>запасов | Фактические товарные запасы   |                                                  |                                                  |                              | Отклонение от норматива товарных запасов |                                                                  |                                                                  |                                         |
|----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                        |                                |                                 | на<br>начало<br>квар-<br>тала | на первое<br>число<br>2-го<br>месяца<br>квартала | на первое<br>число<br>3-го<br>месяца<br>квартала | на<br>конец<br>квар-<br>тала | на начало<br>квартала<br>(гр. 4 – гр. 3) | на первое<br>число 2-го<br>месяца<br>квартала<br>(гр. 5 – гр. 3) | на первое<br>число 3-го<br>месяца<br>квартала<br>(гр. 6 – гр. 3) | на конец<br>квартала<br>(гр. 7 – гр. 3) |
| 1                                      | 2                              | 3                               | 4                             | 5                                                | 6                                                | 7                            | 8                                        | 9                                                                | 10                                                               | 11                                      |
| I                                      | млрд. руб.                     | 20,5                            | 19,7                          | 21,3                                             | 21,9                                             | 22,7                         | -0,8                                     | +0,8                                                             | +1,4                                                             | +2,2                                    |
|                                        | дни                            | 62,1                            | 57,8                          | 62,4                                             | 64,2                                             | 66,5                         | -4,3                                     | +0,3                                                             | +2,1                                                             | +4,4                                    |
| II                                     | млрд. руб.                     | 22,8                            | 22,7                          | 24,1                                             | 23,6                                             | 24,4                         | -0,1                                     | +1,3                                                             | +0,8                                                             | +1,6                                    |
|                                        | дни                            | 67,1                            | 68,3                          | 72,5                                             | 71,0                                             | 73,4                         | +1,2                                     | +5,4                                                             | +3,9                                                             | +6,3                                    |
| III                                    | млрд. руб.                     | 24,1                            | 24,4                          | 24,0                                             | 24,5                                             | 25,9                         | +0,3                                     | -0,1                                                             | +0,4                                                             | +1,8                                    |
|                                        | дни                            | 66,5                            | 65,5                          | 64,5                                             | 65,8                                             | 69,6                         | -1,0                                     | -2,0                                                             | -0,7                                                             | +3,1                                    |
| IV                                     | млрд. руб.                     | 26,2                            | 25,9                          | 26,6                                             | 24,9                                             | 25,5                         | -0,3                                     | +0,4                                                             | -1,3                                                             | -0,7                                    |
|                                        | дни                            | 60,3                            | 56,6                          | 58,1                                             | 54,4                                             | 55,7                         | -3,7                                     | -2,2                                                             | -5,9                                                             | -4,6                                    |

на начало второго квартала имеет заниженные товарные запасы на 0,3 дня (66,8 - 67,1), что создаст определенные трудности в развитии розничного товарооборота.

Анализ товарных запасов проводят также в динамике. Рекомендуются фактические запасы товаров на первые числа месяца в каждом квартале (в сумме и в днях оборота) сравнивать с данными на начало квартала (табл. 16). В результате устанавливают, не было ли резких колебаний в фактических товарных запасах в течение каждого квартала и года.

Таблица 16

**Динамика товарных запасов в действующей оценке по ОАО «Торговый дом» за отчетный год**

| Квартал<br>отчетного<br>года | Единица<br>измерения | Фактические товарные запасы |                                               |                                               |                      | Изменение товарных запасов по<br>сравнению с данными на начало<br>квартала |                                                                  |                                         |
|------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                              |                      | на начало<br>квартала       | на первое<br>число 2-го<br>месяца<br>квартала | на первое<br>число 3-го<br>месяца<br>квартала | на конец<br>квартала | на первое<br>число 2-го<br>месяца<br>квартала<br>(гр. 4 – гр. 3)           | на первое<br>число 3-го<br>месяца<br>квартала<br>(гр. 5 – гр. 3) | на конец<br>квартала<br>(гр. 6 – гр. 3) |
| 1                            | 2                    | 3                           | 4                                             | 5                                             | 6                    | 7                                                                          | 8                                                                | 9                                       |
| I                            | млрд. руб.           | 19,7                        | 21,3                                          | 21,9                                          | 22,7                 | +1,6                                                                       | +2,2                                                             | +3,0                                    |
|                              | дни                  | 57,8                        | 62,4                                          | 64,2                                          | 66,5                 | +4,6                                                                       | +6,4                                                             | +8,7                                    |
| II                           | млрд. руб.           | 22,7                        | 24,1                                          | 23,6                                          | 24,4                 | +1,4                                                                       | +0,9                                                             | +1,7                                    |
|                              | дни                  | 68,3                        | 72,5                                          | 71,0                                          | 73,4                 | +4,3                                                                       | +2,7                                                             | +5,1                                    |
| III                          | млрд. руб.           | 24,4                        | 24,0                                          | 24,5                                          | 25,9                 | -0,4                                                                       | +0,1                                                             | +1,5                                    |
|                              | дни                  | 65,5                        | 64,5                                          | 65,8                                          | 69,6                 | -1,0                                                                       | +0,3                                                             | +4,1                                    |
| IV                           | млрд. руб.           | 25,9                        | 26,6                                          | 24,9                                          | 25,5                 | +0,7                                                                       | -0,1                                                             | -0,4                                    |
|                              | дни                  | 56,6                        | 58,1                                          | 54,4                                          | 55,7                 | +1,5                                                                       | -2,2                                                             | -0,9                                    |

Анализ товарных запасов в динамике за год должен проводиться как в действующих, так и в сопоставимых ценах. Обычно пересчитывают в сопоставимых ценах запасы товаров на конец отчетного года, разделив их на индекс розничных цен. Затем, сравнив суммы товарных запасов в действующих и сопоставимых ценах, определяют влияние инфляционных факторов на их размер. Для выявления и мобилизации резервов их сокращения, оптимизации необходимо в таблицах выделять залежалые и неходовые товары.

Анализ товарных запасов проводят также в разрезе отдельных товарных групп и товаров (по 35 продовольственным и 61 непродовольственной группам товаров). Так как при анализе товарных запасов в ассортиментном разрезе используют данные квартальных и годовых «Отчетов по розничной торговле», их обычно изучают не на первое число каждого месяца, а на начало и конец каждого квартала или года.

Динамика товарных запасов в разрезе товарных групп и товаров по торговому предприятию характеризуется данными таблицы 17.

По всем группам товаров фактические товарные запасы в сумме за отчетный год значительно возросли, что связано в основном с повышением розничных цен на товары. Товарные запасы в днях по одежде и белью, трикотажу, обуви, коврам и ковровым изделиям, прочим непродовольственным и продовольственным

Таблица 17

**Информация о товарных запасах в ассортиментном разрезе в действующей оценке  
по ОАО «Торговый дом» за отчетный год**

| Товарная группа и товар           | На начало года       |        | На конец года        |        | Изменение товарных запасов за отчетный год |                           |
|-----------------------------------|----------------------|--------|----------------------|--------|--------------------------------------------|---------------------------|
|                                   | сумма,<br>млрд. руб. | в днях | сумма,<br>млрд. руб. | в днях | в сумме,<br>млрд. руб.<br>(гр. 4 – гр. 2)  | в днях<br>(гр. 5 – гр. 3) |
| 1                                 | 2                    | 3      | 4                    | 5      | 6                                          | 7                         |
| Ткани                             | 0,7                  | 51,4   | 0,9                  | 52,3   | +0,2                                       | +0,9                      |
| Одежда и белье                    | 5,8                  | 132,0  | 7,6                  | 131,5  | +1,8                                       | -0,5                      |
| Трикотаж                          | 2,1                  | 74,8   | 2,7                  | 71,4   | +0,6                                       | -3,4                      |
| Чулочно-носочные изделия          | 0,9                  | 99,6   | 1,2                  | 113,7  | +0,3                                       | +14,1                     |
| Обувь                             | 2,5                  | 73,8   | 3,3                  | 72,4   | +0,8                                       | -1,4                      |
| Парфюмерия                        | 0,7                  | 24,5   | 1,0                  | 27,6   | +0,3                                       | +3,1                      |
| Галантерея                        | 0,9                  | 25,9   | 1,4                  | 31,1   | +0,5                                       | +5,2                      |
| Ковры и ковровые изделия          | 0,3                  | 45,4   | 0,3                  | 36,7   | -                                          | -8,7                      |
| Посуда                            | 1,0                  | 144,0  | 1,3                  | 146,0  | +0,3                                       | +2,0                      |
| Электротовары                     | 1,0                  | 73,5   | 1,2                  | 66,5   | +0,2                                       | +7,0                      |
| Канцтовары                        | 1,3                  | 64,1   | 1,4                  | 50,9   | +0,1                                       | -13,2                     |
| Телерадиотовары                   | 0,6                  | 45,0   | 0,8                  | 48,8   | +0,2                                       | +3,8                      |
| Игрушки                           | 0,4                  | 46,5   | 0,6                  | 51,4   | +0,2                                       | +4,9                      |
| Прочие непродовольственные товары | 0,8                  | 82,3   | 1,0                  | 79,6   | +0,2                                       | -2,7                      |
| Продовольственные товары          | 0,7                  | 49,4   | 1,0                  | 46,8   | +0,3                                       | -2,6                      |
| <i>Всего</i>                      | 19,7                 | 57,8   | 25,7                 | 55,7   | +6,0                                       | -2,1                      |

ным товарам на конец года по сравнению с началом снизились, что может негативно повлиять на развитие товарооборота в будущем году.

Наряду с анализом товарных запасов на отдельные даты проводится изучение их средних размеров. При определении **средних запасов товаров** необходимо привлекать как можно большее число данных, что обеспечивает репрезентативность расчетов. Плановые среднегодовые товарные запасы ( $З_{\text{сп}}$ ) могут рассчитываться по формуле средней арифметической (путем суммирования их нормативов на четыре квартала отчетного года и делением полученного итога на четыре) или по формуле средней хронологической следующим образом:

$$З_{\text{сп}} = \frac{\frac{1}{2} З_1 + З_2 + \dots + З_{n-1} + \frac{1}{2} З_n}{n - 1},$$

где  $З_1, З_2, \dots, З_n$  — запасы товаров на отдельные даты изучаемого периода;  $n$  — число дат, за которые взяты данные.

При использовании формулы средней хронологической плановые среднегодовые товарные запасы рассчитывают следующим образом: к  $\frac{1}{2}$  норматива товарных запасов четвертого квартала прошлого года добавляют полные их нормативы на первый, второй, третий кварталы и  $\frac{1}{2}$  норматива четвертого квартала отчетного года и полученный итог делят на четыре.

Рассчитаем плановые среднегодовые товарные запасы по фирме «Торговый дом» по формуле средней арифметической:

$$З_{\text{сп. по плану}} = \frac{20,5 + 22,8 + 24,1 + 26,2}{4} = 23,4 \text{ млрд. руб.}$$

Если имеются данные только на начало и конец изучаемого периода (месяца, квартала или года), то для расчета средних товарных запасов применяют формулу средней арифметической, т.е. их суммируют и полученный итог делят на два.

Фактические среднегодовые товарные запасы обычно определяют по формуле средней хронологической по данным на тринадцать дат (на начало каждого месяца и на конец года). Фактические среднегодовые текущие товарные запасы по торговому предприятию равны:

$$З_{\text{сп. факт}} = \frac{\frac{1}{2} 19,7 + 21,3 + 21,9 + 22,7 + 24,1 + 23,6 + 24,4 + 24,0}{12} + \frac{24,5 + 25,9 + 26,6 + 24,9 + \frac{1}{2} 25,5}{12} = 23,9 \text{ млрд. руб.}$$

Таким образом, фактические среднегодовые товарные запасы больше плановых на 0,5 млрд. руб. (23,9—23,4). Их размер зависит от двух факторов: 1) от изменения объема товарооборота; 2) от ускорения или замедления товарооборачиваемости. Торговое предприятие перевыполнило план товарооборота на 2,5 % и за счет этого средние товарные запасы возросли на 0,6 млрд. руб.  $(23,4 \times 2,5 : 100)$ . Ряд экономистов считает, что с увеличением объема товарооборота товарные запасы растут более медленными темпами, т.е. в размере корня квадратного из темпов прироста товарооборота. В связи с увеличением объема товарооборота в динамике по ОАО «Торговый дом» на 32,1 %, товарные запасы должны возрасти только на 5,7 %  $(\sqrt{32,1})$ .

При ускорении оборачиваемости товаров товарные запасы относительно уменьшаются, при замедлении — растут. В связи с изменением товарооборачиваемости они по торговой фирме уменьшились на 0,1 млрд. руб.  $[(+0,5) - (+0,6)]$ .

**Товарооборачиваемость** является одним из важнейших качественных показателей в торговле. Под товарооборачиваемостью понимается время обращения товаров со дня их поступления до дня реализации, а также скорость оборота товаров. **Время обращения** характеризует среднюю продолжительность пребывания товаров в виде товарного запаса. **Скорость оборота** показывает, сколько раз в течение изучаемого периода произошло обновление товарных запасов. Следует отметить, что оборачиваются не сами товары, а вложенные в них средства. После продажи товары в торговлю не возвращаются, а идут на удовлетворение материальных и духовных потребностей покупателей. Ускорение товарооборачиваемости имеет большое народнохозяйственное значение:

высвобождаются оборотные средства, вложенные в товарные запасы, снижаются потери товаров и другие торговые расходы, сохраняется качество товаров, улучшается обслуживание покупателей и т.п. Замедление времени обращения товаров требует дополнительного привлечения кредитов и займов, ведет к росту издержек обращения, уменьшению прибыли, ухудшению финансового положения предприятия.

Товарооборачиваемость в днях (время обращения товаров) определяют на основе данных о средних товарных запасах и товарообороте по одной из следующих формул:

$$T_{\text{дн}} = \frac{Z_{\text{ср}} \times Д}{Р}, \text{ или } T_{\text{дн}} = Z_{\text{ср}} : (Р : Д), \text{ или } T_{\text{дн}} = \frac{Z_{\text{ср}}}{Р_{\text{дн}}},$$

где  $T_{\text{дн}}$  — Товарооборачиваемость в днях; Д — количество дней анализируемого периода (год — 360 дней, квартал — 90 и месяц — 30 дней); Р — розничный товарооборот за изучаемый период;  $R_{\text{дн}}$  — среднедневной объем розничного товарооборота.

По второй формуле определим время обращения товаров по ОАО «Торговый дом» (в днях):

- фактически за прошлый год  $19,1 : (102,4 : 360) = 67,1$ ;
- по плану на отчетный год  $23,4 : (132,0 : 360) = 63,8$ ;
- фактически за отчетный год  $23,9 : (135,3 : 360) = 63,6$ .

По торговому предприятию товарооборачиваемость по сравнению с планом ускорилась на 0,2 дня (63,6 - 63,8), в динамике она ускорилась на 3,5 дня (63,6 - 67,1). Для определения суммы средств, высвобожденных или дополнительно вложенных за счет изменения товарооборачиваемости, необходимо ускорение (замедление) времени обращения товаров в днях умножить на фактический среднедневной товарооборот отчетного года. По фирме «Торговый дом» фактический среднедневной товарооборот в отчетном году составил 0,376 млрд. руб.  $(135,3 : 360)$ . Ускорение товарооборачиваемости по сравнению с планом на 0,2 дня высвободило оборотных средств 0,1 млрд. руб.  $[(0,376 \times (-0,2))]$ . Ускорение времени обращения товаров по сравнению с прошлым годом на 3,5 дня высвободило средства, вложенные в товарные запасы, в сумме 1,3 млрд. руб.  $[0,376 \times (-3,5)]$ .

Товарооборачиваемость в количестве оборотов (скорость обращения товаров) можно рассчитать по следующим формулам:

$$T_{\text{об}} = \frac{Р}{Z_{\text{ср}}}, \text{ или } T_{\text{об}} = \frac{Д}{T_{\text{дн}}},$$

где  $T_{\text{об}}$  — товарооборачиваемость в количестве оборотов (скорость обращения товаров).

По торговому предприятию скорость обращения товаров составила (в оборотах):

- фактически за прошлый год  $102,4 : 19,1 = 5,4$ ;
- по плану на отчетный год  $132,0 : 23,4 = 5,6$ ;
- фактически за отчетный год  $135,3 : 23,9 = 5,7$ .

Следовательно, в отчетном году товарные запасы фактически обновлялись 5,7 раза при плане 5,6 раза. В динамике оборачиваемость товаров ускорилась на 0,3 оборота.

Результаты анализа товарооборачиваемости по розничному торговому предприятию оформляют таблицей 18.

**Таблица 18**

**Информация о средних товарных запасах и товарооборачиваемости по ОАО «Торговый дом»**

| Показатель                                                       | Фактически за прошлый год | Отчетный год |            |                    | Отклонение |                  | В % к прошлому году |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|------------|--------------------|------------|------------------|---------------------|
|                                                                  |                           | план         | фактически | % выполнения плана | от плана   | от прошлого года |                     |
| 1. Розничный товарооборот в действующих ценах, млрд. руб.        | 102,4                     | 132,0        | 135,3      | 102,5              | +3,3       | +32,9            | 132,1               |
| 2. Среднегодовые товарные запасы в действующих ценах, млрд. руб. | 19,1                      | 23,4         | 23,9       | 102,1              | +0,5       | +4,8             | 125,1               |
| 3. Время обращения товаров, в днях (стр. 2 : стр. 1 x 360)       | 67,1                      | 63,8         | 63,6       | 99,7               | -0,2       | -3,5             | 94,9                |
| 4. Скорость обращения товаров, в оборотах (стр. 1 : стр. 2)      | 5,4                       | 5,6          | 5,7        | 101,8              | +0,1       | +0,3             | 105,6               |

Анализ средних товарных запасов и товарооборачиваемости проводят не только в целом по торговому предприятию, но и в разрезе отдельных товарных групп и товаров (табл. 19).

**Таблица 19**

**Информация о фактических средних товарных запасах и товарооборачиваемости по ОАО «Торговый дом», млрд. руб.**

| Товарная группа и товар           | Фактический розничный товарооборот в действующих ценах |                      |                                | Фактическая сумма среднегодовых товарных запасов |                      |                                | Фактическая товарооборачиваемость, дни |                      |                            |                        | Сумма среднегодовых товарных запасов при фактическом товарообороте отчетного года и товарооборачиваемости прошлого года | Изменение в динамике средних товарных запасов |                                                |                                                   |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                   | прош-<br>лый<br>год                                    | отчет-<br>ный<br>год | в % к<br>прош-<br>лому<br>году | прош-<br>лый<br>год                              | отчет-<br>ный<br>год | в % к<br>прош-<br>лому<br>году | прош-<br>лый<br>год                    | отчет-<br>ный<br>год | изменение в динамике       |                        |                                                                                                                         | всего                                         | в том числе за счет изменения                  |                                                   |
|                                   |                                                        |                      |                                |                                                  |                      |                                |                                        |                      | уско-<br>ре-<br>ние<br>(-) | замед-<br>ление<br>(+) |                                                                                                                         |                                               | объема<br>товаро-<br>оборота<br>(гр.12 – гр.5) | товаро-<br>оборачи-<br>ваемости<br>(гр.6 – гр.12) |
| 1                                 | 2                                                      | 3                    | 4                              | 5                                                | 6                    | 7                              | 8                                      | 9                    | 10                         | 11                     | 12                                                                                                                      | 13                                            | 14                                             | 15                                                |
| Ткани                             | 4,9                                                    | 6,2                  | 126,5                          | 0,6                                              | 0,8                  | 133,3                          | 44,1                                   | 46,5                 | —                          | +2,4                   | 0,7                                                                                                                     | +0,2                                          | +0,1                                           | +0,1                                              |
| Одежда и белье                    | 15,7                                                   | 20,8                 | 132,5                          | 5,5                                              | 6,8                  | 123,6                          | 126,1                                  | 117,7                | -8,4                       | —                      | 7,3                                                                                                                     | +1,3                                          | +1,8                                           | -0,5                                              |
| Трикотаж                          | 10,1                                                   | 13,6                 | 134,7                          | 2,8                                              | 3,2                  | 122,2                          | 99,8                                   | 84,7                 | -15,1                      | —                      | 3,8                                                                                                                     | +0,4                                          | +1,0                                           | -1,6                                              |
| Чулочно-носовые изделия           | 3,1                                                    | 3,8                  | 122,6                          | 0,7                                              | 1,0                  | 117,6                          | 81,3                                   | 94,7                 | —                          | +13,4                  | 0,9                                                                                                                     | +0,3                                          | +0,2                                           | +0,1                                              |
| Обувь                             | 12,2                                                   | 16,4                 | 134,4                          | 2,5                                              | 3,2                  | 128,0                          | 73,8                                   | 70,2                 | -3,6                       | -                      | 3,4                                                                                                                     | +0,7                                          | +0,9                                           | -0,2                                              |
| Парфюмерия                        | 10,3                                                   | 13,0                 | 126,2                          | 0,7                                              | 0,9                  | 128,6                          | 24,5                                   | 24,9                 | —                          | +0,4                   | 0,9                                                                                                                     | +0,2                                          | +0,2                                           | -                                                 |
| Галантерея                        | 12,5                                                   | 16,2                 | 129,6                          | 0,9                                              | 1,1                  | 122,2                          | 25,9                                   | 24,4                 | -1,5                       | -                      | 1,2                                                                                                                     | +0,2                                          | +0,3                                           | -0,1                                              |
| Ковры и ковровые изделия          | 2,4                                                    | 3,4                  | 141,7                          | 0,2                                              | 0,3                  | 150,0                          | 30,0                                   | 31,8                 | —                          | +1,8                   | 0,3                                                                                                                     | +0,1                                          | +0,1                                           | —                                                 |
| Посуда                            | 2,5                                                    | 3,2                  | 128,0                          | 1,0                                              | 1,2                  | 120,0                          | 144,0                                  | 135,0                | -9,0                       | —                      | 1,3                                                                                                                     | +0,2                                          | +0,3                                           | -0,1                                              |
| Электротовары                     | 4,9                                                    | 6,5                  | 132,7                          | 0,8                                              | 1,1                  | 137,5                          | 58,8                                   | 60,9                 | —                          | +2,1                   | 1,1                                                                                                                     | +0,3                                          | +0,3                                           | —                                                 |
| Канцтовары                        | 7,3                                                    | 9,9                  | 135,6                          | 1,2                                              | 1,4                  | 116,7                          | 59,2                                   | 50,9                 | -8,3                       | —                      | 1,6                                                                                                                     | +0,2                                          | +0,4                                           | -0,2                                              |
| Телерадиотовары                   | 4,8                                                    | 5,9                  | 122,9                          | 0,5                                              | 0,7                  | 140,0                          | 37,5                                   | 42,7                 | —                          | +5,2                   | 0,6                                                                                                                     | +0,2                                          | +0,1                                           | +0,1                                              |
| Игрушки                           | 3,1                                                    | 4,2                  | 135,5                          | 0,4                                              | 0,6                  | 150,0                          | 46,5                                   | 51,4                 | —                          | +4,9                   | 0,5                                                                                                                     | +0,2                                          | +0,1                                           | +0,1                                              |
| Прочие непродовольственные товары | 3,5                                                    | 4,5                  | 128,6                          | 0,7                                              | 0,9                  | 128,6                          | 72,0                                   | 72,0                 | —                          | —                      | 0,9                                                                                                                     | +0,2                                          | +0,2                                           | —                                                 |
| Продовольственные товары          | 5,1                                                    | 7,7                  | 151,0                          | 0,6                                              | 0,7                  | 116,7                          | 42,4                                   | 32,7                 | -9,7                       | —                      | 0,9                                                                                                                     | +0,1                                          | +0,3                                           | -0,2                                              |
| Всего                             | 102,4                                                  | 135,3                | 132,1                          | 19,1                                             | 23,9                 | 125,1                          | 67,1                                   | 63,6                 | -3,5                       | —                      | 25,2                                                                                                                    | +4,8                                          | +6,1                                           | -1,3                                              |

По сравнению с прошлым годом по всем товарным группам фактические средние запасы товаров значительно возросли, что вызвано влиянием ценового фактора (инфляции). Ускорение времени обращения товаров по ряду товарных групп обеспечило высвобождение средств, вложенных в товарные запасы, в

размере 2,9 млрд. руб. (0,5 + 1,6 + 0,2 + 0,1 + 0,1 + 0,2 + 0,2). Замедление товарооборачиваемости по другим товарным группам потребовало дополнительного привлечения оборотных средств на 0,4 млрд. руб. (0,1 + 0,1 + 0,1 + 0,1).

Изменение товарооборачиваемости в днях в целом по торговому предприятию складывается под воздействием двух факторов: 1) изменения структуры розничного товарооборота; 2) изменения времени обращения отдельных товарных групп и товаров. В связи с тем, что каждая товарная группа имеет различную товарооборачиваемость, изменение структуры товарооборота оказывает определенное влияние на время обращения товаров по торговому предприятию в целом. Если в товарообороте возрастает доля товаров с ускоренной товарооборачиваемостью, то за счет этого общая (средняя) товарооборачиваемость ускорится, и наоборот. Изменение по сравнению с планом и в динамике времени обращения отдельных товарных групп и товаров также оказывает определенное влияние на среднюю товарооборачиваемость (в целом по торговому предприятию). Влияние указанных факторов на динамику времени обращения товаров можно измерить приемом цепных подстановок с применением способа процентных чисел. Для этого предварительно составляют таблицу 20, по данным которой определяют условный средний показатель товарооборачиваемости в днях

Таблица 20

**Разработочная таблица для измерения влияния на динамику средней товарооборачиваемости изменения структуры товарооборота и времени обращения отдельных товарных групп по ОАО «Торговый дом»**

| Товарная группа и товар           | Фактический удельный вес в розничном товарообороте, % |                      |                                   | Фактическая товарооборачиваемость, дни |                      |                      |                     | Пересчет фактической структуры товарооборота отчетного года на оборачиваемость товаров прошлого года (гр. 3 x гр. 5) | Средняя товарооборачиваемость в днях при структуре товарооборота отчетного года и товарооборачиваемости прошлого года (итог гр. 9 : 100) |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   | прош-<br>лый<br>год                                   | отчет-<br>ный<br>год | измене-<br>ние в<br>дина-<br>мике | прош-<br>лый<br>год                    | отчет-<br>ный<br>год | изменение в динамике |                     |                                                                                                                      |                                                                                                                                          |
|                                   |                                                       |                      |                                   |                                        |                      | ускоре-<br>ние (-)   | замед-<br>ление (+) |                                                                                                                      |                                                                                                                                          |
| 1                                 | 2                                                     | 3                    | 4                                 | 5                                      | 6                    | 7                    | 8                   | 9                                                                                                                    | 10                                                                                                                                       |
| Ткани                             | 4,8                                                   | 4,6                  | -0,2                              | 44,1                                   | 46,5                 | —                    | +2,4                | 202,86                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Одежда и белье                    | 15,3                                                  | 15,4                 | +0,1                              | 126,1                                  | 117,7                | -8,4                 | —                   | 1941,94                                                                                                              | x                                                                                                                                        |
| Трикотаж                          | 9,9                                                   | 10,0                 | +0,1                              | 99,8                                   | 84,7                 | -15,4                | —                   | 998,00                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Чулочно-носочные изделия          | 3,0                                                   | 2,8                  | -0,2                              | 81,3                                   | 94,7                 | —                    | +13,4               | 227,64                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Обувь                             | 12,0                                                  | 12,1                 | +0,1                              | 73,8                                   | 70,2                 | -3,6                 | —                   | 892,98                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Парфюмерия                        | 10,1                                                  | 9,6                  | -0,5                              | 24,5                                   | 24,9                 | —                    | +0,4                | 235,20                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Галантерея                        | 12,2                                                  | 12,0                 | -0,2                              | 25,9                                   | 24,4                 | -1,5                 | —                   | 310,80                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Ковры и ковровые изделия          | 2,3                                                   | 2,5                  | +0,2                              | 30,0                                   | 31,8                 | —                    | +1,8                | 75,00                                                                                                                | x                                                                                                                                        |
| Посуда                            | 2,4                                                   | 2,4                  | —                                 | 144,0                                  | 135,0                | -9,0                 | —                   | 345,60                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Электротовары                     | 4,8                                                   | 4,8                  | —                                 | 58,8                                   | 60,9                 | —                    | +2,1                | 282,24                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Канцтовары                        | 7,1                                                   | 7,3                  | +0,2                              | 59,2                                   | 50,9                 | -8,3                 | —                   | 432,16                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Телерадиотовары                   | 4,7                                                   | 4,4                  | -0,3                              | 37,5                                   | 42,7                 | —                    | +5,2                | 165,00                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Игрушки                           | 3,0                                                   | 3,1                  | +0,1                              | 46,5                                   | 51,4                 | —                    | +4,9                | 144,15                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Прочие непродовольственные товары | 3,4                                                   | 3,3                  | -0,1                              | 72,0                                   | 72,0                 | —                    | —                   | 237,60                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Продовольственные товары          | 5,0                                                   | 5,7                  | +0,7                              | 42,4                                   | 32,7                 | -9,7                 | —                   | 241,68                                                                                                               | x                                                                                                                                        |
| Всего                             | 100                                                   | 100                  | —                                 | 67,1                                   | 63,6                 | -3,5                 | —                   | 6732,85                                                                                                              | 67,3                                                                                                                                     |

при фактической структуре товарооборота отчетного года и фактическом времени обращения отдельных товарных групп и товаров прошлого года. Если из условной товарооборачиваемости вычесть базисную (прошлого года), определим влияние на ее размер изменения структуры розничного товарооборота, а из фактической условную — изменения времени обращения отдельных товарных групп и товаров.

Структурные изменения в товарообороте ОАО «Торговый дом» привели к замедлению товарооборачиваемости на 0,2 дня (67,3 — 67,1). Это произошло в результате увеличения в товарообороте доли реализации товаров, имеющих замедленную оборачиваемость. По одним товарным группам (одежда и белье, трикотаж, обувь, галантерея, посуда, канцтовары и продовольственные товары) произошло ускорение времени их обращения; по другим (ткани, чулочно-носочные изделия, парфюмерия, ковры и ковровые изделия, электротовары, телерадиотовары, игрушки) — замедление их оборачиваемости, что в конечном итоге привело к ускорению времени обращения товаров по торговому предприятию на 3,5 дня (63,6 - 67,1).

Ускорение (замедление) оборачиваемости отдельных товарных групп и товаров связано с изменением объема их реализации и размера средних товарных запасов. Для изучения влияния этих факторов на динамику времени обращения отдельных товарных групп составляют таблицу 21.

Таблица 21

**Алгоритм расчета влияния факторов на динамику оборачиваемости  
отдельных товарных групп по ОАО «Торговый дом»**

| Товарная группа и товар           | Время обращения товаров, дни |                                                                   |                            |                      |                |                                          |                                      |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------|------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                   | фактически за прошлый год    | при товарных запасах отчетного года и товарообороте прошлого года | фактически за отчетный год | изменение в динамике |                |                                          |                                      |
|                                   |                              |                                                                   |                            | всего                |                | в том числе за счет изменения            |                                      |
|                                   |                              |                                                                   |                            | ускорение (-)        | замедление (+) | средних товарных запасов (гр. 3 – гр. 2) | объема товарооборота (гр. 4 – гр. 3) |
| 1                                 | 2                            | 3                                                                 | 4                          | 5                    | 6              | 7                                        | 8                                    |
| Ткани                             | 44,1                         | 58,8                                                              | 46,5                       | —                    | +2,4           | +14,7                                    | -12,3                                |
| Одежда и белье                    | 126,1                        | 155,9                                                             | 117,7                      | -8,5                 | —              | +29,8                                    | -38,3                                |
| Трикотаж                          | 99,8                         | 114,1                                                             | 84,7                       | -15,1                | —              | +14,3                                    | -29,4                                |
| Чулочно-носочные изделия          | 81,3                         | 116,6                                                             | 94,7                       | —                    | +13,4          | +34,8                                    | -21,4                                |
| Обувь                             | 73,8                         | 94,4                                                              | 70,2                       | -3,6                 | —              | +20,6                                    | -24,2                                |
| Парфюмерия                        | 24,5                         | 31,5                                                              | 24,9                       | —                    | +0,4           | +7,0                                     | -6,6                                 |
| Галантерея                        | 25,9                         | 31,7                                                              | 24,4                       | -1,5                 | —              | +5,8                                     | -7,3                                 |
| Ковры и ковровые изделия          | 30,0                         | 45,0                                                              | 31,8                       | —                    | +1,8           | +15,0                                    | -13,2                                |
| Посуда                            | 144,0                        | 172,8                                                             | 135,0                      | -9,0                 | —              | +28,8                                    | -37,8                                |
| Электротовары                     | 58,8                         | 80,2                                                              | 60,9                       | —                    | +2,1           | +22,0                                    | 19,9                                 |
| Канцтовары                        | 59,2                         | 42,7                                                              | —                          | +5,2                 | +15,3          | -10,1                                    | —                                    |
| Телерадиотовары                   | 37,5                         | 52,8                                                              | 42,7                       | —                    | +5,2           | +15,3                                    | -10,1                                |
| Игрушки                           | 46,5                         | 69,7                                                              | 51,4                       | —                    | +4,9           | +23,2                                    | -18,3                                |
| Прочие непродовольственные товары | 72,0                         | 92,6                                                              | 72,0                       | —                    | —              | +20,6                                    | -20,6                                |
| Продовольственные товары          | 42,4                         | 49,4                                                              | 32,7                       | -9,7                 | —              | +7,0                                     | -16,7                                |
| <i>Всего</i>                      | 67,1                         | 84,0                                                              | 63,6                       | -3,5                 | —              | +16,9                                    | -20,4                                |

Рост розничного товарооборота обеспечил ускорение оборачиваемости по всем товарным группам и товаром. Увеличение средних товарных запасов привело к замедлению товарооборачиваемости. По одним товарным группам (одежда и белье, трикотаж, обувь, галантерея, посуда, канцтовары и продовольственные товары) произошло ускорение товарооборачиваемости, что способствовало высвобождению средств, вложенных в товарные запасы. По другим товарным группам (ткани, чулочно-носочные изделия, парфюмерия, ковры и ковровые изделия, телерадиотовары, игрушки и прочие непродовольственные товары) время их обращения замедлилось, что потребовало дополнительного вовлечения оборотных средств.

Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости в торговой организации проводят по каждому предприятию, а внутри их — в разрезе структурных подразделений (отделам и секциям магазина, его филиалам). Методика и последовательность их изучения на торговом предприятии примерно такие же, как и в торговой организации. Выясняют, как товарные запасы обеспечивают развитие торговли, удовлетворение спроса покупателей и какие имеются резервы их оптимизации, ускорения времени обращения товаров.

Для выявления резервов нормализации товарных запасов, ускорения товарооборачиваемости необходимо проанализировать состав товарных запасов и, прежде всего, наличие залежалых и неходовых товаров. Для этого привлекают информацию об уценке и распродаже товаров, оптовой реализации излишествующих товаров, бартерных сделках и т.п. По данным актов переоценки товаров и информации об их распродаже можно изучить целесообразность и эффективность переоценки. Необходимо также проанализировать правильность размещения товарных запасов в магазинах. На практике нередки случаи, когда на торговых предприятиях большая часть товаров находится в подсобных складских помещениях, что ведет к замедлению товарооборачиваемости, образованию залежалых и неходовых товаров. Снизить товарные запасы до оптимальных размеров можно за счет равномерного и частого завоза товаров, оптовой реализации излишне завезенных товаров другим торговым предприятиям, совершенствования организации торговли, рекламы, проведения покупательских конференций, выставок-продаж товаров и т.д.

*(продолжение следует)*